

## **LA FOMENTACION DEL CONTRABANDO EN COLOMBIA**

### **THE PROMOTION OF CONTRABAND IN COLOMBIA**

---

Niño Guerra Ana María (2018)<sup>1</sup>

Fundación Universitaria Empresarial de la Cámara de Comercio UNIEMPRESARIAL, Bogotá, Colombia

#### **RESUMEN**

El presente ensayo tiene como fin el análisis del contrabando en Colombia y la afectación en las operaciones de Comercio Exterior, es un delito que no solo afecta la economía del país, sino afecta a muchos sectores. Se analizará los tipos de contrabando y sus detalles como actuación ilegal, esto únicamente no representa una evasión fiscal también es utilizado como una vía para el lavado de activos. El contrabando rodea delitos como la subfacturación y el falseamiento de procedencia lo que afecta directamente el comercio.

En Colombia la regulación en materia de comercio exterior está legislada por el Estatuto Aduanero, con las entidades de control como el Ministerio de Industria y Comercio, DIAN y Policía Fiscal Aduanera, también las entidades que regulan el ingreso y salida de mercancías como Invima, ICA, Superintendencia de Industria y Comercio, Ministerio de Minas, Indumil y todas las que están relacionadas para dar permisos de ingreso y comercialización de mercancías.

De igual forma para dar apoyo a la normatividad aduanera y acabar con las actividades ilegales como lo son el contrabando, la cual es una actividad que se da muy a menudo, para esto nace la Ley Anti contrabando, para así dar apoyo a las entidades reguladoras del comercio y dar fin este mal que afecta al país. Por medio de este ensayo se mostrará el por qué se fomenta este delito en Colombia y así determinarlas estrategias usadas por el Gobierno Nacional.

<sup>1</sup> Bachillerato Académico, Diplomado en Comercio Exterior.  
- [amnino@uniempresarial.edu.co](mailto:amnino@uniempresarial.edu.co).

### **PALABRAS CLAVE:**

- **Efectos de las sanciones:** Cuando la sanción fuere de cancelación, la nueva solicitud de autorización o habilitación, según corresponda, sólo podrá presentarse una vez transcurridos cinco años, contados a partir de la fecha de ejecutoria del acto que impuso la sanción.
- **Importador:** Persona física o jurídica que adquiere mercancías extranjeras o contrata servicios prestados por extranjeros.
- **Infracción:** La sanción es la aplicación de algún tipo de pena o castigo a un individuo ante determinado comportamiento considerado inapropiado, peligroso o ilegal
- **Infracciones especiales:** Infracciones de los declarantes, importadores y exportadores.
- **Reducción de la sanción:** El valor de la sanción de multa se reducirá por diferentes evento
- **Sanción:** Es la consecuencia de una conducta que constituye a la infracción de una norma jurídica.

## **ABSTRACT**

The purpose of this essay is to analyze contraband in Colombia and affect foreign trade operations. It is a crime that not only affects the economy of the country, but affects many sectors. It will analyze the types of contraband and its details as illegal action, this only does not represent a tax evasion is also used as a way to money laundering. Contraband encompasses crimes such as under-invoicing and falsification of origin, which directly affects trade.

In Colombia, regulations on foreign trade are legislated by the Customs Statute, with the control entities such as the Ministry of Industry and Commerce, DIAN and the Customs Fiscal Police, as well as the entities that regulate the entry and exit of merchandise such as Invima, ICA, Superintendence of Industry and Commerce, Ministry of Mines, Indumil and all those that are related to grant entry permits and merchandise commercialization.

Similarly, to support customs regulations and stop illegal activities such as smuggling, which is an activity that occurs very often, this is why the Anti-smuggling Law was born, to give support to regulatory entities of trade and end this evil that affects the country. Through this essay we will show why this crime is fomented in Colombia and thus determine the strategies used by the National Government

**KEYWORDS:**

- Effects of sanctions: When the penalty is cancellation, the new request for authorization or authorization, as appropriate, may only be submitted once.
- \*Importer: Individual or legal entity that acquires foreign goods or contracts services provided by foreigners
- \*Infringement: The penalty is the application of some type of punishment or punishment to an individual in the case of certain behavior considered inappropriate, dangerous or illegal.
- \*Special infractions: Infringements of declarants, importers and exporters.
- \*Reduction of the sanction: The value of the sanction of the fine will be reduced by different events
- \*Penalty: It is the consequence of a conduct that constitutes the violation of a legal norm.

## INTRODUCCIÓN

La globalización de la economía ha logrado que se generen relaciones comerciales entre países con el objetivo de obtener beneficios para ambas partes. El comercio mundial ha permitido la especialización productiva de tal forma que los países pueden aprovechar y hacer más eficientes sus recursos para la fabricación y comercialización y les permite exportar mercancías de manera competitiva en los mercados internacionales, así mismo los países que no tienen manera de obtener algunas mercancías en su producción nacional, pueden importarla compitiendo con sus precios.

Nuestro país se encuentra en un muy destacado momento de la historia en materia de comercio internacional. En los últimos años ha venido obteniendo logros en cuanto a la internacionalización de su economía, mediante la participación en negociación de acuerdos internacionales, generando y promocionando la inversión extranjera con resultados positivos evidentes. La proyección en crecimiento que refleja Colombia a partir de la firma de los tratados internacionales exige que tanto los productores como las entidades públicas adelanten medidas de internacionalización y agilidad de sus procedimientos para los avances del comercio exterior.

Para el comercio global, se abren puertas a través de los Tratados de Libre Comercio (TLC) de esta forma se facilita la circulación de mercancías entre varios países acogidos a beneficios arancelarios y permitiendo llegar a los mercados con precios competitivos, de igual forma se establecen pautas de calidad y de mejoras productivas como estándares para las negociaciones a nivel internacional.

En materia de regulación, el comercio exterior en Colombia está legislado por el Estatuto Aduanero, actualmente rige el Decreto 2685 de 1999, el cual se modificó bajo el Decreto 390 de 2016 que busca recopilar, facilitar y controlar algunas normas aduaneras que habían quedado obsoletas; a través de este nuevo Estatuto, el Estado espera promover la exportación de bienes no tradicionales y fortalecer con herramientas a las entidades de control nacional como la DIAN, el Ministerio de Industria y Comercio y la Policía Fiscal Aduanera, la vigilancia y prevención de las actividades ilícitas relacionadas con el comercio exterior, una de ellas: el contrabando.

El contrabando es un factor que afecta no solo algunos sectores de la economía del país también a las finanzas nacionales, este mal produce desempleo y es una forma de competencia desleal para las empresas de comercio.

La Ley Anti contrabando genera medidas legales que permiten combatir este mal que es el contrabando, creando medidas de fuertes para recuperarlo perdido y que favorezca la competencia leal en el comercio y dar fin a bandas de delincuentes.

## DESARROLLO Y REFLEXIÓN

Conforme al artículo 319 del Código Penal Colombiano, el delito de contrabando se define como:

“El que en cuantía superior a cincuenta (50) salarios mínimos legales mensuales vigentes, importe mercancías al territorio colombiano, o las exporte desde él, por lugares no habilitados, o las oculte, disimule o sustraiga de la intervención y control aduanero, incurrirá en prisión de cuarenta y ocho (48) a noventa (90) meses y multa de cuatrocientos (400) a dos mil doscientos cincuenta (2.250) salarios mínimos legales mensuales vigentes, sin que en ningún caso sea inferior al 200% del valor aduanero de los bienes importados o de los bienes exportados.

Si la conducta descrita en el inciso anterior recae sobre mercancías cuyo valor supere los doscientos (200) salarios mínimos legales mensuales vigentes, se impondrá una pena de ochenta (80) a ciento cuarenta y cuatro (144) meses de prisión y multa de dos mil (2.000) a cincuenta mil (50.000) salarios mínimos legales mensuales vigentes, sin que en ningún caso sea inferior al doscientos por ciento (200%) del valor aduanero de los bienes importados o de los bienes exportados. El monto de la multa no podrá superar el máximo de la pena de multa establecido en este Código”

Este acto lícito llamado contrabando incita a una cultura egoísta, da ingresos considerables a organizaciones delictivas por esto resulta financiando sus actos criminales. Un estimado del valor de los productos que ingresan al país de forma ilegal es de unos US\$6.000 millones de dólares al año, según estos datos del Gobierno, el contrabando destruye el empleo del país ya que unos 200.000 puestos de trabajo se ven afectados en la industria por este fenómeno. Las pérdidas económicas asociadas a este Delito representan casi el 2% del Producto Interno Bruto (PIB) o el 10% de las importaciones que realiza el país. **(Dinero, 2015)**

Es importante aclarar que en el marco legal de las implicaciones del contrabando se amparan bajo el artículo 319 de la Ley 599 de 2000, el cual es modificado en el artículo 4 de la Ley 1762 de 2015.

Algo relevante es que el contrabando da poder a entes criminales y además de esto no deja que se genere empleo y afecta el recaudo de los impuestos, de igual frena el crecimiento de colombiano.

Las diferentes formas de ingresar ilegalmente mercancías al país son:

- El contrabando que es abierto y sucede cuando se realizan las operaciones a través de fronteras y no hay ningún tipo de control aduanero.
- El contrabando técnico en el cuál se maquilla el artículo para que pague un menor arancel.
- La subfacturación de importaciones, que consiste en presentar documentos adulterados a las aduanas para disminuir la base gravable.

Es importante preguntarnos ¿Que incentivos promueven el contrabando en el país?

Un punto a tener en cuenta es la incidencia del contrabando está dada en productos de alta demanda con precios bajos y que no tienen restricciones por esto facilitan su rápida comercialización.

Las estadísticas DIAN dice que los contrabandos en Colombia suben a 7

Mil millones de pesos y representa un impacto de 2.5 billones de pesos y el 65% del contrabando que se presenta en el país es de carácter técnico mediante trámites ilícitos, el otro 25% corresponde en sí a las acciones abiertas de contrabando que son perseguidas por las autoridades de control.



Esto sucede por ciertos factores: la probabilidad de ser detectado por las autoridades y los incentivos económicos, en el contrabando técnico de mercancías se presentan:

Que se evadan aranceles es el primer incentivo que promueve el contrabando, los importadores que realizan sus operaciones de manera ilegal, emplean este mecanismo para reducir el pago de impuestos a través de la manipulación en la información bajo las siguientes prácticas:

- **La clasificación errada de mercancías:** De tal forma que ingresan al territorio aduanero nacional sus productos de forma que no se note, para que se aplique un porcentaje de arancel menor al que realmente debería pagar.
- **Subfacturación:** Esta es una práctica ilícita en la cual los importadores consignan un menor valor de las mercancías respecto al real pagado, de esta forma logran reducir la base gravable sobre la cual se liquidan los tributos aduaneros.
- **Falsificación de documentos de origen:** Mediante la presentación de certificados de origen adulterados, los delincuentes declaran las mercancías acogiéndose a beneficios arancelarios de acuerdo a los TLC vigentes que tiene Colombia con otros países

Es muy valioso la participación de los agentes aduaneros para que se identifique las prácticas y es importante en el en el comercio exterior. Hoy en día la responsabilidad como declarantes según lo contempla el Estatuto Aduanero, debe ser una eficaz para combatir la evasión de impuestos.

Es de saberse que evadir las restricciones legales, son el segundo incentivo para el contrabando técnico, los importadores que hacen operaciones fraudulentas con productos restringidos, esto sin la previa autorización del Invima, ICA, Superintendencia de Industria y Comercio, Ministerio de Minas, Indumil, entre otras.

Las personas que acostumbran no respetar las normas, crean estrategias para que a través del contrabando maquillen las operaciones para que las entidades no los descubran y así realizar estos actos.

En el país las entidades encargadas de la lucha contra el contrabando son:

- DIAN
- MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO
- UIAF
- ICA
- POLFA

Estas entidades trabajan para combatir el contrabando que afecta tanto el progreso del país, a través de operativos contundentes.

Para que sea posible reforzar el control en Colombia, se presenta la Ley 1762 de 06 de Julio 2015, con esta ley se previene y sanciona este acto ilícito

Esta ley combate la competencia desleal y penaliza de manera rigurosa este delito, se quiere fortalecer las instituciones involucradas con la lucha contra y se espera prevenir este mal que afecta a toda la economía de un país.

El gobierno ha realizado muchos esfuerzos en combatir este delito en Colombia, es importante que se articule bien las entidades que hacen y es la lucha contra este acto, ya que a pesar de que la norma establecida tiende a ser contundente en su aplicación y en el tema sancionatorio.

Cabe aclarar que las leyes no son suficientes porque hay corrupción en el país y en las entidades encargadas de verificar el comercio, por ende, los agentes aduaneros cumplen un papel fundamental para que se reduzcan los actos ilícitos.

## CONCLUSIONES

- La explicación de la norma por parte de las personas encargadas, no brinda la pelea contra el contrabando.
- Es necesario que se implemente la factura electrónica en el país y que se tenga un control absoluto en los actos que se lleven a cabo en el comercio exterior y así evitar la subfacturación
- Es importante que se cree un cambio en el ámbito de lo ilegal desde los entes de comercio exterior y los reguladores del mismo.
- Fortalecer el control de la parte aduanera para así detectar ingresos ilegales.
- Es indiscutible el mejoramiento de los entes que vigilan en los lugares que no tienen regulación aduanera y así detener este acto ilícito.
- Algo indispensable es la protección de los agentes encargados en las operaciones de comercio exterior para detectar e informar si se presentan actos ilícitos como el contrabando.

## BIBLIOGRAFÍA

<https://es.wikipedia.org/wiki/Contrabando>

<https://www.elespectador.com/economia/empresas-colombianas-facturaron-mas-en-2017-por-ataques-al-contrabando-articulo-72933>

<http://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-185411>

<http://www.elpais.com.co/economia/las-impresionantes-cifras-que-ha-alcanzado-el-contrabando-en-el-2017.html>

<http://www.andi.com.co/es/GAI/GuiInv/ActExt/ActComExt/Paginas/default.aspx>

[http://www.banrep.gov.co/sites/default/files/publicaciones/archivos/espe\\_017-5.pdf](http://www.banrep.gov.co/sites/default/files/publicaciones/archivos/espe_017-5.pdf)

[http://www.dian.gov.co/descargas/Servicios/OEEDocumentos/Cuadernos/Distorsion\\_Impo\\_2009.pdf](http://www.dian.gov.co/descargas/Servicios/OEEDocumentos/Cuadernos/Distorsion_Impo_2009.pdf)

<http://www.dinero.com/pais/articulo/impactoeconomico-del-contrabando-colombia/210736>

[http://www.legiscomex.com/bancomedios/archivos/tipologias\\_contrabando\\_enero\\_2006](http://www.legiscomex.com/bancomedios/archivos/tipologias_contrabando_enero_2006)

<https://www.unipymes.com/el-contrabando-en-colombia-deja-perdidas-anuales-por-us6-000-millones>

<https://actualicese.com/actualidad/2017/10/06/contrabando-no-da-tregua-estas-son-las-cifras-luego-de-haberse-implementado-la-ley-anticontrabando/>

<http://www.eltiempo.com/colombia/otras-ciudades/contrabando-en-el-eje-asciende-a-tres-mil-millones-de-pesos-en-2018-205088>

<http://negociosresponsablesyseguros.org/contrabando/el-contrabando-como-delito/>

<http://co.fashionnetwork.com/news/El-sector-textil-lidera-las-cifras-del-contrabando-en-Colombia,859814.html>

## **AGRADECIMIENTOS**

A mis padres por apoyarme en este proceso y a los docentes que día a día nos formaron con conocimientos sólidos fortaleciéndonos como profesionales.

**LICENCIA DE USO A FAVOR DE LA FUNDACIÓN UNIVERSITARIA EMPRESARIAL DE LA CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ – UNIEMPRESARIAL, POR PARTE DE ESTUDIANTES.**

Los suscritos

Ana María Niño Guerra con C.C. N° 1.073.170.576

con C.C. N° \_\_\_\_\_

Ana María Niño Guerra con C.C. N° 1.073.170.576

actuando en calidad de autor(es) de la (obra), (el trabajo de grado), (presentación), (conferencia), (escrito en general, que lleva por título La fomentación del contrabando en Colombia

\_\_\_\_\_ elaborada para efectos de Optar por el título (optar por el título) (participar en el seminario o evento), de Negocios Internacionales (Programa académico)

Hago entrega a UNIEMPRESARIAL de una copia de dicho trabajo académico en formato digital o electrónico (CD-ROM, etc.) otorgando licencia o autorización de uso sobre la misma, para que en los términos de la Decisión Andina 351, la Ley 23 de 1982 y demás normas aplicables, realice los actos de explotación de los derechos patrimoniales y de manera especial, para que la divulgue, reproduzca, comunique al público y la ofrezca en préstamo al público. La presente licencia o autorización se extiende no solo a la fijación en medio o formato físico, analógico o material, sino también al medio virtual, electrónico, óptico, usos de red, Internet, extranet, intranet, repositorio institucional y demás formatos conocidos o por conocer.

El autor de la obra, manifiesta de igual manera que la obra objeto de esta licencia o autorización de uso es creación original y que se realizó sin infringir los derechos de autor que le correspondan a terceros.

PARÁGRAFO: Si llegase a presentarse cualquier tipo de reclamación o acción por parte de un tercero en cuanto a los derechos de autor sobre la obra en mención, asumiré la responsabilidad, dejando indemne a UNIEMPRESARIAL y saliendo en defensa de los derechos aquí autorizados.

Para constancia se firma el presente documento en Bogotá el año 2018 del mes Mayo a los 30 días.

**FIRMA**

Firma \_\_\_\_\_

C.C. \_\_\_\_\_

1.073.170.576

Firma \_\_\_\_\_

C.C. \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_

C.C. \_\_\_\_\_



Bogotá D.C., 30 de Mayo del 2018

Señores

Dirección Académica y Empresarial

**UNIEMPRESARIAL**

Ciudad

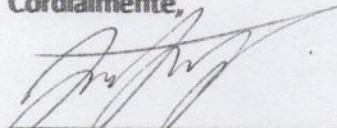
Respetados Señores:

Por medio de la presente hago entrega del trabajo de grado para optar al título de

Profesional en Negocios Internacionales

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Cordialmente,

  
\_\_\_\_\_  
C.C. 1.073.170.576



# FICHA BIBLIOGRÁFICA DE DOCUMENTO DE OPCIÓN DE GRADO

TÍTULO COMPLETO		
LA FOMENTACION DEL CONTRABANDO EN COLOMBIA		
AUTORES		
Apellidos completos	Nombres completos	
Niño Guerra	Ana María	
TUTOR DE TRABAJO DE GRADO		
Apellidos completos	Nombres completos	
Rubio	Alejandro	
PROGRAMA ACADÉMICO		
Nombre del programa	Tipo de programa (marque con una x)	
Negocios Internacionales	Pregrado	<input checked="" type="checkbox"/>
	Especialización	<input type="checkbox"/>
	Maestría	<input type="checkbox"/>
CIUDAD	AÑO DE PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE GRADO	NÚMERO DE PÁGINAS
Bogotá	2018	15
PALABRAS CLAVES		
Español	Inglés	
Efectos de las sanciones	Effects of sanctions	
Importador	Importer	
Infracción	Infringement	
Infracciones especiales	Special infractions	
Reducción de la sanción	Reduction of the sanction	
Sanción	Penalty	
RESUMEN (Máximo 250 palabras)		
<p>El presente ensayo tiene como fin el análisis del contrabando en Colombia y la afectación en las operaciones de Comercio Exterior, es un delito que no solo afecta la economía del país, sino afecta a muchos sectores. Se analizará los tipos de contrabando y sus detalles como actuación ilegal, esto únicamente no representa una evasión fiscal también es utilizado como una vía para el lavado de activos. El contrabando rodea delitos como la subfacturación y el falseamiento de</p> <p>Procedencia lo que afecta directamente el comercio. En Colombia la regulación en materia de comercio exterior está legislada por el Estatuto</p> <p>Aduanero, con las entidades de control como el Ministerio de Industria y Comercio, DIAN y Policía Fiscal Aduanera, también las entidades que regulan el ingreso y salida de mercancías como Invima, ICA, Superintendencia de Industria y Comercio, Ministerio de Minas, Indumil y todas las que están relacionadas para dar permisos de ingreso y comercialización de mercancías. De igual forma para dar apoyo a la normatividad aduanera y acabar con las actividades ilegales</p> <p>Como lo son el contrabando, la cual es una actividad que se da muy a menudo, para esto nace la Ley Anti contrabando, para así dar apoyo a las entidades reguladoras del comercio y dar fin este mal que afecta al país. Por medio de este ensayo se mostrará el por qué se fomenta este delito en Colombia y así determinarlas estrategias usadas por el Gobierno Nacional.</p>		

